الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

دورة: **2020**

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

المدة: **04** سا و**30** د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

تعتبر أعمال التسوية من بين أهم العمليات المحاسبية التي تنجزها المؤسسة في نهاية كل سنة مالية، ولهذا الغرض قدمت لك بعض الحالات للتسوية لمؤسسة " النجاح" كما يلي:

أولا: معدات النقل.

من مخطط الاهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي (الثابت) استخرجنا ما يلي:

- تاريخ الاقتناء: 2016/07/03.
- المدة النفعية: 05 سنوات.
- القيمة المتبقية: معدومة (0).
- الاهتلاك المتراكم بتاريخ: 2018/12/31 بعد الجرد: 500000 دج.
- خسارة القيمة: 100000 دج سجلت بتاريخ: 2018/12/31.
- تمّ التنازل عن معدات النقل بتاريخ:2019/10/03 على الحساب مع تحقيق ناقص قيمة بمبلغ 30000 دج.

ثانيا: القيم المنقولة للتوظيف:

(حـ/503) الأسهم الأخرى والسندات المخولة حقا في الملكية بياناتها موضحة في الجدول التالي:

الشراء		التنازل في 2019/10/30		القيمة السوقية في 2019/12/31
150 سهم	2000 دج للسهم الواحد	100 سهم	1900 دج للسهم الواحد بشيك بنكي	2100 دج للسهم الواحد

ثالثا: معطيات أخرى بتاريخ الجرد في 2019/12/31 :

- للمؤسسة نزاع قضائي مع أحد عمالها نشأ بتاريخ 2019/08/20 وتتوقع دفع مبلغ 150000 دج كتعويض.
- لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بمبلغ 10000 دج من أحد مورديها.
- الزبون العادي" ليث " الذي يقدر دينه بـ 357000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% يحتمل تسديد 70% منه.

المطلوب:

1) ما الهدف من أعمال نهاية السنة؟

2) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل إلى غاية تاريخ التنازل مع إظهار العمليات الحسابية.

3) سجّل في الدفتر اليومي عمليتي التنازل عن:

أ- معدات النقل.

ب- القيم المنقولة للتوظيف.

4) سجّل في الدفتر اليومي قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2019/12/31.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط).

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الأطلس " بتاريخ 2019/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			ـ الموارد الخاصة	.....	50
			ـ الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
ـ للاستغلال	.....	22	ـ للاستغلال	.....	20
ـ خارج الاستغلال	.....	....	ـ خارج الاستغلال	.....	15
ـ خزينة الأصول	.....	10	ـ حزينة الخصوم	.....	....
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الديون المالية.
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 100000 دج.
- نسبة تمويل (تغطية) الاستخدامات الثابتة = 1,2.
- كانت أرصدة بعض الحسابات للدورتين 2018 و2019 كما يلي:

الحساب	2018/12/31	2019/12/31
الزبائن والحسابات الملحقة	120000	140000
الموردون والحسابات الملحقة	260000	160000
مخزونات البضائع	60000	120000

ـ مبيعات سنة 2019: 1560000 دج.

ـ مشتريات سنة 2019: 1260000 دج.

ـ تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1350000 دج.

المطلوب:

1) أكمل الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب الخزينة الصافية ونسبة الاستدانة المالية للمؤسسة.

3) احسب المدة المتوسطة لكل من:

أ ـ مخزونات البضائع . **ب ـ** الزبائن . **جـ ـ** الموردين.

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط).

أولا: من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الأحلام" لدورة 2019 استخرجنا ما يلي:

-هامش الربح الإجمالي: 3000000 دج.

-التكاليف التجارية: 200000 دج.

-الأعباء الإدارية: 300000 دج.

-الأعباء المالية: 900000 دج.

-النتيجة المالية: −700000 دج (سالبة).

-الضرائب الواجبة دفعها على النتائج العادية: 500000 دج.

ملاحظة: الحسابات التالية معدومة:

الحساب 67 العناصر غير العادية – الأعباء

الحساب 77 العناصر غير العادية – المنتوجات.

الحساب 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.

المطلوب: أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية علما أنّ:

- رقم الأعمال= 2,5 هامش الربح الإجمالي.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

ثانيا: إذا علمت أنّ:

- معدل الإدماج = 0,1.
- نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = 40 %.
- نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = 20 %.
- حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 50000 دج.
- حـ/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية: 170000دج.
- حـ/765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة: 50000 دج.
- حـ/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية: 70000 دج.
- حـ/665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة: 350000 دج.
- حـ/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية: 420000 دج.

المطلوب:

1–احسب قيمة اجمالي فائض الاستغلال.

2–احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على (04) صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة.(06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية:

1- مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات (ح/26):

السندات	عدد السندات	تكلفة حيازة السند الواحد	سعر البيع المحتمل للسند في 2018/12/31	سعر البيع المحتمل للسند في 2019/12/31
A	250	1200	1150	1200
B	120	800	800	790

في 2019/11/15 تمّ التنازل عن 180 سند من النوع "A" بسعر 1160 دج للسند بشيك بنكي.

ملاحظة: المحاسب إلى غاية 2019/12/31 لم يسجل عملية التنازل.

2- الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2018/12/31	المبلغ المسدد خلال2019	الوضعية في 2019/12/31
مؤسسة الهقار	416500	10% من الدين	154700	سيسدد مبلغ 261800 دج
مؤسسة المرجان	333200	ــ	95200	سيسدد 88% من الرصيد
مؤسسة الندى	...؟...	86000 تمثل 20% من الدين	178500	حالة إفلاس مؤكدة

ملاحظة: - معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

- كل المبالغ المسددة خلال سنة 2019 تم تسجيلها محاسبيا.

3- البنوك الحسابات الجارية:

- في 2019/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 340000 دج بينما كان كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بـ 395000 دج

يعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى:

- تحويل مباشر لمبلغ 30000 دج من الزبون "ياسين" إلى الحساب البنكي للمؤسسة دون إشعارها.
- خدمات مصرفية بمبلغ 2400 دج.
- شيك للمورد "يوسف" لم يقدمه لتحصيل مبلغه 20000 دج.
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 7400 دج.

العمل المطلوب:

1- أنجز حالة التقارب البنكي.

2- سجّل قيود التسوية في الدفتر اليومي لمؤسسة " الآفاق " بتاريخ 2019/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

الجزء الثاني: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من حساب النتائج لمؤسسة " النجاح" التجارية في 2019/12/31:

- ✓ مجموع منتوجات الأنشطة العادية: 3520000 دج.
- ✓ مجموع أعباء الأنشطة العادية: 2837500 دج.
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح: 25%.
- ✓ النتيجة المالية: -40000 دج (سالبة).
- ✓ حـ/66 الأعباء المالية: 120000 دج.
- ✓ حـ /65 الأعباء العملياتية = 90000 دج.
- ✓ حـ/600 مشتريات البضائع المبيعة يمثل 90% من حـ/60 المشتريات المستهلكة.
- ✓ حـ/74 إعانات الاستغلال: 200000 دج.
- ✓ حـ/75 المنتوجات العملياتية الأخرى = حـ/ 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات.
- ✓ الحسابان (حـ/77 وحـ/67) معدومان.
- ✓ هامش الربح الإجمالي يمثل 36% من رقم الأعمال.

✓جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الطبيعة:

البيان	حـ/(602 ← 608)	حـ/61 + حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	80000	160000	760000	75000	145000
الوظيفة التجارية	10000	35000	50000	13000	30000
وظيفة الإدارة	10000	5000	90000	12000	25000

العمل المطلوب:

1. أنجز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.
2. أنجز جدول حساب النتائج حسب الطبيعة.
3. احسب معدل الادماج.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الأمل" بتاريخ 2019/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
2182	معدات النقل	8000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		3840000
30	مخزونات البضائع	300000	
380	البضائع المخزنة	4500000	
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		30000
616	أقساط التأمينات	56000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		72600

معلومات الجرد في 2019/12/31:

1. خصصت المؤسسة مبلغ 100000 دج لإعادة تأهيل مخزن المؤسسة.

2. معدات النقل تهتلك اهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات وتتكون من:

✓ **سيارة نفعية:** تمّ اقتناؤها بتاريخ 2019/01/02 بقيمة 2000000 دج.

✓ **شاحنة:** تمّ اقتناؤها بتاريخ 2017/01/04، وتنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2019/09/30 بمبلغ 1200000 دج بشيك بنكي، علما أنّ المحاسب إلى غاية 2019/12/31 لم يسجل أيّ قيد.

3. تتبع المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في إدراج مخزون البضائع، حيث أثبت:

✓ الجرد المادي (خارج المحاسبة): 420000 دج.

✓ القيمة السوقية: 400000 دج.

4. أقساط التأمينات متعلقة بالفترة الممتدة من 2019/10/01 إلى غاية 2020/06/01.

5. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص متعلقة بتخفيض تجاري قدره 4 % على مشتريات شهر ديسمبر المقدرة بـ 400000 دج.

6. مبلغ تقديم الخدمات الأخرى يتعلق بتأجير مستودع للغير للفترة الممتدة من 2019/09/01 إلى غاية 2020/03/01.

7. بتاريخ 2019/12/31 تبيّن أنّ المؤسسة لم تحرّر فاتورة لمبيعات البضائع بمبلغ 160000 دج علما أنّ البضائع سلمت للزبون بتاريخ 2019/11/07 وسجل قيد التسليم في يومه.

العمل المطلوب:

1) إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية.

2) بالنسبة للشاحنة:

أ- احسب القيمة الأصلية.

ب- احسب وسجل في الدفتر اليومي قسط الاهتلاك لدورة 2019.

جـ- سجل قيد التنازل.

3) سجل قيود التسوية اللازمة بالدفتر اليومي لمؤسسة " الأمل " في 2019/12/31.

انتهى الموضوع الثاني

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
الجزء الاول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)		06
1) الهدف من اعمال نهاية السنة: هو انجاز الكشوف المالية التي تعكس بصورة صادقة الوضعية المالية للمؤسسة.	0.5	
2) انجاز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل الى غاية تاريخ التنازل.		
معدل الاهتلاك $t = 100/N$ $t = 100/5$ $t = 20\%$	0.25	
$\sum A = MA \times t \times n$		
$500000 = MA \times 20 \times 30 / 1200$ $MA = 1000000$	0.25	
قسط اهتلاك السنوي: $A_n = MA \times t \times n$ $A_n = 1000000 \times 0.2 = 200000$	0.25	
قسط اهتلاك سنة 2016 $A_{2016} = 200000 \times 6 / 12 = 100000$	0.25	
قسط اهتلاك دورة 2019 $VNC_{2018} = MA - \sum A_{2018} - PV$	0.5	
$VNC_{2018} = 1000000 - 500000 - 100000 = 400000$		
$A_{2019} = 400000/2.5 \times 9 / 12 = 120000$		

VNC	PV	$\sum A$	A_n	MA	N
900000		100000	100000	1000000	2016
700000		300000	200000	1000000	2017
400000	100000	500000	200000	1000000	2018
280000		620000	120000	400000	2019

0.5

3) تسجيل قيد التنازل

أ. معدات النقل:

681	28218	2019/10/03 م إ م خ ق للأصول الجارية اهتلاك معدات النقل تسجيل القسط المكمل	120000	120000
462 2818 2918 652	218	2019/10/03 الحسابات الدائنة عن التنازل التثبيتات اهتلاك معدات النقل خسائر قيمة عن م التقل نواقص قيمة عن خروج ا م غ مالية معدات النقل قيد التنازل	250000 620000 100000 30000	1000000

0.25

0.5

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة

ب. القيم المنقولة للتوظيف:

تكلفة الشراء: 100 x 2000 = 200000

سعر البيع: 100 x 1900 = 190000

نتيجة التنازل = سعر البيع – تكلفة الشراء

نتيجة التنازل: 190000 – 200000= 10000– تمثل حـ/ 667

2x0.25

		.....2019/10/30.....		
512		بنوك الحسابات الجارية	190000	
667		الخسائر الصافية عن ت ع أ م	10000	
	503	الأسهم الأخرى والسندات		200000
		التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف		

0.5

4) تسجيل العمليات اللازمة في 2019/12/31:

- تسوية الأسهم الباقية

العدد : 150 – 100 = 50 سهم

تكلفة الشراء : 50 x 2000 = 100000

سعر السوق : 50 x 2100 = 105000

فارق التقييم موجب بمبلغ 5000 يمثل حـ / 765

0.25

- مؤونة الاخطار: تشكيل مؤونة بمبلغ 150000
- فاتورة الانقاص : مبلغ 10000
- حساب الزبون ليث يحول الى حساب زبون مشكوك فيه.

معاينة خسارة قيمة بمبلغ 90000 = 0.3 x 1.19 / 357000

0.25

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)					العلامة	
					مجزأة	مجموعة
503	765	.....2019/12/31 ..... الأسهم الأخرى والسندات فارق التقييم عن أ م – فوائض قيمة تقييم القيم المنقولة للتوظيف	5000	5000	5x0.25	
683	151	مخصصات إ م خ ق – خ غ جارية مؤونة الاخطار تشكيل المؤونة	150000	150000		
409	609	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات ... تسجيل فاتورة الإنقاص	10000	10000		
416	411	زبائن مشكوك فيهم زبائن تحويل حساب الزبون ليث	357000	357000		
685	491	مخصصات إ م خ ق للأصول الجارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن اثبات خسارة قيمة	90000	90000		

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)		**06**
أولا:		
1) إتمام الميزانية الوظيفية		

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات ثابتة	1000000	50	الموارد الثابتة	1200000	60
			ـ الموارد الخاصة	1000000	50
			ـ الديون المالية	200000	10
الأصول المتداولة	1000000	50	الخصوم المتداولة	800000	40
ـ للاستغلال	440000	22	ـ للاستغلال	400000	20
ـ خارج الاستغلال	360000	18	ـ خارج الاستغلال	300000	15
ـ خزينة الأصول	200000	10	ـ خزينة الخصوم	100000	05
المجموع	2000000	100	المجموع	2000000	100

0.50

العمليات الحسابية:

ـ الديون المالية = FRNG

ومنه نستنتج أن: الاستخدامات الثابتة = الموارد الخاصة وتساوي 50 % من مج الميزانية. 0.25

ومنه الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 50% ـ 32 % = 18 %. 0.25

نعلم أن:

BFR = (أ م للاستغلال + أ م خ الاستغلال) ـ (خ م للاستغلال + خ م خ الاستغلال)

100000 = (0.22 مج م + 0.18 مج م) ـ (0.2 مج م + 0.15 مج م)

100000 = 0.4 مج م ـ 0.35 مج م = 0.05 مج م. 0.25

ومنه: مج الميزانية = $\frac{100000}{0,05}$ = **2000000 دج**

ـ الاستخدامات الثابتة = 2000000 × 0.5 = **1000000** 0.25

ـ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = $\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ = 1.2

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
الموارد الثابتة = 1.2 × ا س ثا = 1000000 × 1.2 = **1200000** ـ الديون المالية = الموارد الثابتة ـ الموارد الخاصة = 1200000 ـ 1000000= **200000**	0.25 0.25	
الخصوم المتداولة = مج الميزانية ـ الموارد الثابتة = 2000000 ـ 1200000= **800000**	0.25	
خزينة الخصوم = الخصوم المتداولة ـ (خ م للاستغلال + خ م خ الاستغلال) خزينة الخصوم = 800000 ـ (400000 + 300000) = 100000	0.25	
2) حساب كل من: أ) الخزينة الصافية (TN): الخزينة الصافية = خزينة الأصول ـ خزينة الخصوم الخزينة الصافية = 200000 – 100000 = **100000**	0.25	
ب) نسبة الاستدانة المالية للمؤسسة: نسبة الاستدانة المالية = $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{الموارد الخاصة}} = \frac{100000+200000}{1000000} = \mathbf{0.3}$	0.5	
3) حساب المدة المتوسطة لكل من: أ) مخزونات البضائع: سرعة دوران مخزون البضائع = $\frac{\text{ت ش ب المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{1350000}{90000}$ = 15 دورة . المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{15}$ = 24 يوم . أو المدة المتوسطة لتصريف المخزون = $\frac{\text{متوسط المخزون} \times 360}{\text{ت ش ب المباعة}}$	0.75	
ب) الزبائن: سرعة دوران الزبائن = $\frac{\text{المبيعات السنوية}}{\text{متوسط الزبائن}} = \frac{1560000}{130000}$ = 12 دورة . المدة المتوسطة لديون الزبائن = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{12}$ = 30 يوم .	0.75	
جـ) الموردون: سرعة دوران الموردون = $\frac{\text{المشتريات السنوية}}{\text{متوسط الموردين}} = \frac{1260000}{210000}$ = 6 دورات . المدة المتوسطة لديون الموردين = $\frac{\text{الدورة}}{\text{سرعة الدوران}} = \frac{360}{6}$ = 60 يوم .	0.75	

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
4) التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة: FRNG > 0 FRNG > BFR ← هذا يعني ان قاعدة التوازن الوظيفي TN > 0 محققة و الخزينة موجبة ، المؤسسة تتوفر على موجودات نقدية تسمح لها بمواجهة التزاماتها المالية قصيرة المدى . ـ نسبة الاستدانة المالية اقل من 0.5 أي ان للمؤسسة اسقلالية مالية (تحرر مالي) . –المدة المتوسطة الممنوحة للزبائن أقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين ، وعليه فالوضعية المالية للمؤسسة جيدة حسنة.	0.5	
الجزء الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط) **أولا :** – انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة : رقم الاعمال = 2.5 هامش الربح الإجمالي رقم الاعمال = 3000000 x 2.5 = 7500000 هامش الربح الإجمالي = رقم الاعمال – كلفة المبيعات كلفة المبيعات = 7500000 – 3000000 = 4500000 الضرائب على النتائج = 0.25 النتيجة العادية قبل الضريبة النتيجة العادية قبل الضريبة = 500000 \ 0.25 = 2000000 النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق ض – النتيجة المالية النتيجة العملياتية = 2000000 – (–700000) = 2700000 النتيجة العملياتية = هامش الربح +ح/75 –ح/65 – ت تجارية – ت إدارية –ح/68 + ح/78 2700000 = 3000000 + 2ح/65 –ح/65 –200000–300000 ح/65 = 200000 ، ح/75 = 400000 ح/76 = النتيجة المالية + ح/66 ، ح/76 = 200000 النتيجة الصافية للأنشطة العادية = ن ع قبل الضريبة – الضرائب على النتائج النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 2000000 – 500000= 1500000	8x0.25	08

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
حساب النتائج حسب الوظيفة	2	

البيان	سنة 2019
رقم الاعمال	7500000
كلفة المبيعات	4500000
هامش الربح الإجمالي	3000000
المنتوجات العملياتية الأخرى	400000
التكاليف التجارية	200000
الأعباء الإدارية	300000
الأعباء العملياتية الأخرى	200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	—
النتيجة العملياتية	2700000
المنتوجات المالية	200000
الأعباء المالية	900000
النتيجة المالية	- 700000
النتيجة العادية قبل الضريبة	2000000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	500000
الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1500000
صافي نتيجة السنة المالية	1500000

عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة

ثانيا:

1- حساب قيمة اجمالي فائض الاستغلال

معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال

0.1= القيمة المضافة \7500000

القيمة المضافة = 750000

0.50

نسبة استفادة المستخدمين من القيمة المضافة = أعباء المستخدمين \ القيمة المضافة

0.4 = أعباء المستخدمين \ 750000

أعباء المستخدمين = 300000

0.50

نسبة استفادة الدولة من القيمة المضافة = الضرائب والرسوم \ القيمة المضافة

0.2= الضرائب والرسوم \ 750000

الضرائب والرسوم = 150000

اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة – ح/63 – ح/64

0.50

اجمالي فائض الاستغلال = 750000 – 300000 – 150000

اجمالي فائض الاستغلال = 300000

2- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال .

البيان	المبالغ +	المبالغ –
اجمالي فائض الاستغلال	300000	
ح/75 – ح/752	350000	
350000 = 50000 – 400000		
ح/65 – ح/652		30000
30000 = 170000 – 200000		
ح/76 – ح/765 – ح/767	80000	
80000 = 70000 – 50000 – 200000		
ح/66 –ح/665 – ح/667		130000
130000 = 420000–350000–900000		
الضرائب على النتائج		500000
قدرة التمويل الذاتي	70000	

2

ملاحظة : تقبل الإجابات الأخرى الصحيحة .

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة

الجزء الأول : اعمال نهاية السنة — **06**

1) انجاز حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	340000		الرصيد قبل الجرد		395000
تحويل من الزبون	30000		شيك للمورد يوسف	20000	
خدمات مصرفية		2400			
فوائد لصالح المؤسسة	7400				
رصيد بعد الجرد (مدين)		**375000**	رصيد بعد الجرد (دائن)	**375000**	
المجموع	377400	377400	المجموع	395000	395000

1

2) تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي :

- **مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات .**

أ – السندات A المتنازل عنها : 180 سند

تكلفة الحيازة = 180 x 1200 = 216000 دج

خسارة القيمة في 2018 = 180x(1200–1150) = 9000 دج

0.25

سعر التنازل : 180 x 1160 = 208800 دج

نتيجة التنازل = سعر البيع + حـ/ 296 – حـ / 26

نتيجة التنازل : 208800 + 9000 – 216000 = + 1800 و يمثل حـ /767

0.25

ب – السندات المتبقية من A : 70 سند

خسارة القيمة في 2018 : 70 x (1200 – 1150) = 3500 دج

خسارة القيمة في 2019 : معدومة : الغاء الخسارة السابقة بـ 3500 دج

جـ – السندات B :

0.25

خسارة القيمة في 2018 معدومة

خسارة القيمة في 2019 : 120 x (800 – 790) = 1200 دج (اثبات الخسارة)

3) الزبائن والحسابات الملحقة :

أ – الزبون مؤسسة الهقار :

خسارة القيمة في 2018 : 416500 \ 1.19 x 0.1 = 35000 دج

الرصيد في 2019 : 416500 – 154700 = 261800 دج

0.25

الرصيد 261800 يساوي المبلغ الذي سيسدده (الغاء خسارة القيمة)

تحويل حساب الزبون المشكوك فيه الى زبون العادي .

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
ب– الزبون مؤسسة المرجان : الرصيد TTC في 2019/12/31 : 333200 – 95200 = 238000 دج الرصيد H T 238000\ 1.19 = 200000 دج الخسارة في 2019/12/31 = 200000X 0.12 = 24000 دج حالة اثبات خسارة القيمة بـ 24000 دج تحويل حساب الزبون العادي الى زبون مشكوك فيه .	0.25	
جـ–الزبون مؤسسة الندى: مبلغ الدين متضمن الرسم = ؟ خسارة القيمة في 2018/12/31 = 0.2 X المبلغ خارج الرسم 86000= 0.2 X الدين خارج الرسم الدين خارج الرسم = 430000 دج مبلغ الدين متضمن الرسم = 430000X1.19 = 511700 دج الرصيد TTC في 2019/12/31 = 511700– 178500 = 333200 دج الرصيد خارج الرسم = 333200\ 1.19 = 280000 دج (الخسارة الحقيقة) خسارة القيمة الحقيقة أكبر من الخسارة المتوقعة بالفرق 194000 دج ويمثل حـ / 654 الرسم على القيم المضافة المحصل = 280000 X 0.19 = 53200 دج	0.5	

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)					العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
		..... 2019/12/31.....				
512		بنوك الحسابات الجارية	37400			
	411	الزبائن		30000	0.5	
	768	منتوجات مالية أخرى		7400		
		تسوية حساب البنك				
627		خدمات مصرفية أخرى	2400			
	512	بنوك الحسابات الجارية		2400	0.25	
		تسوية حساب البنك				
512		ينوك الحسابات الجارية	208800			
296		خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة	9000			
	767	الأرباح الصافية عن عملية التنازل		1800	0.5	
	26	المساهمات و الحسابات دائنة		216000		
		التنازل عن السندات (A)				
296		خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة	3500			
	786	استرجاعات عن خ ق م أصول مالية		3500	0.25	
		الغاء خسارة القيمة (A)				
686		مخصصات إ م خ ق أصول مالية	1200			
	296	خ ق عن المساهمات و الحسابات الدائنة		1200	0.25	
		اثبات خسارة القيمة (B)				
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	35000			
	785	استرجاعات عن خ ق م أصول جارية		35000	0.25	
		الغاء خسارة مؤسسة الهقار				
411		الزبائن	261800			
	416	الزبائن المشكوك فيهم		261800	0.25	
		تحويل حساب الزبون الهقار الى زبون عادي				
416		الزبائن المشكوك فيهم	238000			
	411	الزبائن		238000	0.25	
		تحويل الزبون _ المرجان _ الى مشكوك فيه				
685		مخصصات إ م خ ق أصول جارية	24000			
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		24000	0.25	
		اثبات خسارة القيمة _ المرجان_				
654		خسائر عن ح الدائنة غ ق للتحصيل	194000			
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	86000			
4457		الرسم على القيمة المضافة محصل	53200		0.5	
	416	الزبائن المشكوك فيهم		333200		
		ترصيد حساب الزبون _ الندى _				

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

1) انجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:

إتمام جدول توزيع الأعباء:

البيان	حـ/602- حـ/608	حـ/61 + حـ/62	حـ/63	حـ/64	حـ/68	المجموع
و.الشراء	80000	160000	760000	75000	145000	1220000
و.تجارية	10000	35000	50000	13000	30000	138000
و. الإدارية	10000	5000	90000	12000	25000	142000
المجموع	100000	200000	900000	100000	200000	1500000

0.5

النتيجة العادية = مج المنتوجات – مج الأعباء = 3520000 – 2837500 = 682500

النتيجة الصافية للأنشطة العادية= $\frac{682500}{0.75}$ = 910000دج.

النتيجة المالية = حـ/76 – حـ/66

−40000 = حـ/76 – 120000

حـ/76 = 80000 دج

ن ع ق ض = ن عملياتية + ن مالية

910000 = ن عملياتية – 40000

النتيجة العملياتية = 950000 دج

حـ/60 = $\frac{100000}{0.1}$ = 1000000 دج

حـ/600 = 1000000 × 0.9 = 900000 دج

كلفة المبيعات = حـ/600 + أ و ش – حـ/74 = 900000 + 1220000 −200000

كلفة المبيعات = 1920000 دج

رقم الأعمال = كلفة المبيعات / 0.64 = $\frac{1920000}{0.64}$= 3000000 دج.

هامش الربح الإجمالي = 3000000 × 0.36 = 1080000 دج.

ن العملياتية = هامش الربح الإجمالي + حـ/75 – ت التجارية – ت الإدارية – حـ/65 +حـ/78

950000 = 1080000 + حـ/ 75 – 138000 – 142000 –90000+ حـ / 78

950000 = 710000 + حـ/ 75 + حـ / 78

حـ/ 75 + حـ / 78 = 240000

حـ 75 = حـ 78 = 120000

8x0.25

06

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
-حساب النتائج حسب الوظيفة :	1.5	

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	1920000
هامش الربح الإجمالي	1080000
المنتوجات العملياتية الأخرى	120000
التكاليف التجارية	138000
التكاليف الإدارية	142000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	120000
النتيجة العملياتية	950000
المنتوجات المالية	80000
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	-40000
النتيجة العادية قبل الضرائب	910000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	227500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3520000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	2837500
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	682500
عناصر غير عادية - منتوجات	-
عناصر غير عادية - أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	682500

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة

2) حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة 2019
المبيعات من البضائع	3000000
اعانات الاستغلال	200000
انتاج السنة المالية	3200000
المشتريات المستهلكة	1000000
خدمات خارجية والاستهلاكات الأخرى	200000
استهلاك السنة المالية	1200000
القيمة المضافة للاستغلال	2000000
أعباء المستخدمين	900000
الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة	100000
اجمالي فائض الاستغلال	1000000
المنتوجات العملياتية الأخرى	120000
الأعباء العملياتية الأخرى	90000
مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة	200000
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	120000
النتيجة العملياتية	950000
المنتوجات المالية	80000
الأعباء المالية	120000
النتيجة المالية	- 40000
النتيجة العادية قبل الضريبة	910000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	227500
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	3520000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	2837500
النتيجة الصافية للانشطة العادية	682500
صافي نتيجة السنة المالية	682500

1.5

3) حساب معدل الادماج :

معدل الادماج = القيمة المضافة \ رقم الاعمال

= 3000000\2000000 = 0.66

0.5

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)		**08**

1) اعداد مخطط اهتلاك السيارة النفعية:

MA = 2000000 معدل خطي = 20% معدل متناقص = 40%

السنوات	Ma	A_n	$\sum A$	VNC
2019	2000000	800000	800000	1200000
2020	1200000	480000	1280000	720000
2021	720000	288000	1568000	432000
2022	432000	216000	1784000	216000
2023	216000	216000	2000000	00

1.5

2) بالنسبة للشاحنة:

0.5

أ –حساب القيمة الاصلية:

MA = 8000000 – 2000000 = 6000000

ب – قسط الاهتلاك لدورة 2019:

VNC_{2018}= MA – $\sum A$

= 6000000 – 3840000 = 2160000

A_{2019}= 2160000 x 0,4 x 9/12 = 648000

0.5

681	28182	.....2019/12/31..... مخصصات إ م خ ق للأصول غير الجارية اهتلاك معدات النقل قسط الاهتلاك لدورة 2019	648000	648000

0.5

جـ –تسجيل قيد التنازل:

نتيجة التنازل = سعر البيع + الاهتلاك المتراكم – القيمة الاصلية

= 1200000 + (3840000 + 648000) – 6000000

نتيجة التنازل = – 312000 تمثل حساب ح/652

0.5

512 28182 652	2182	.....2019/12/31..... بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل نواقص القيمة عن خروج أصول م غ مالية معدات النقل تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة	1200000 4488000 312000	6000000

0.75

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموعة
3) قيود التسوية اللازمة في 2019/12/31 – قسط اهتلاك السيارة النفعية 800000 دج – خسارة القيمة لمخزون البضائع الخسارة في 2018/12/31 = 30000 دج الخسارة في 2019/12/31 = 420000 – 400000 = 20000 دج تخفيض خسارة القيمة بـ 10000 دج – أعباء معاينة مسبقا: 56000 x 5 / 8 = 35000 – فاتورة الانقاص : 400000 x 0.04 = 16000 – المنتوجات المعاينة مسبقا : 72600 x 2 / 6 = 24200	5x0.25	

683	158	2019/12/31 مخصصات إ م خ ق للخصوم غ الجارية المؤونات الأخرى للأعباء تكوين مؤونة الاعباء	100000	100000
681	28182	مخصصات إ م خ ق للأصول غ الجارية اهتلاك معدات النقل قسط اهتلاك السيارة النفعية	800000	800000
6030	30	تغيرات مخزون البضائع مخزون البضائع الغاء مخزون اول المدة	300000	300000
30	6030	مخزون البضائع تغيرات مخزون البضائع معاينة مخزون اخر المدة	420000	420000
600	380	مشتريات البضائع المبيعة البضائع المخزنة ترصيد ح/380	4500000	4500000
390	785	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع استرجاعات عن خسائر القيمة تخفيض خسارة القيمة	10000	10000
486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية التأمينات	35000	35000
409	609	الموردون المدينون محسومات تخفيضات تنزيلات على م تسجيل فاتورة الانقاص	16000	16000
706	487	تقديم خدمات أخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسوية تقديم خدمات اخرى	24200	24200
418	700	الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد مبيعات من البضائع تسوية المنتوجات	160000	160000

10x0.25